倍微科技股份有限公司及子公司 合併財務報告暨會計師核閱報告 民國 108 年及 107 年第三季 (股票代碼 6270)

公司地址:新北市汐止區新台五路一段75號5樓

電 話:(02)2698-0098

倍微科技股份有限公司及子公司

民國 108 年及 107 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

	項	目	<u>頁</u>	次
一、	封面		1	
二、	目錄		2 ~	3
三、	會計師核閱報告		4 ~	5
四、	合併資產負債表		6 ~	7
五、	合併綜合損益表		8	3
六、	合併權益變動表		ć)
七、	合併現金流量表		1	0
八、	合併財務報表附註		11 ~	41
	(一) 公司沿革		1	1
	(二) 通過財務報告之日期及程序		1	1
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~	13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~	15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		1	5
	(六) 重要會計項目之說明		15 ~	27
	(七) 關係人交易		28 ~	29
	(八) 質押之資產		3	0
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		3	0

項	目	頁 次
(十) 重大之災害損失		30
(十一)重大之期後事項		30
(十二)其他		30 ~ 39
(十三)附註揭露事項		39 ~ 40
(十四)部門資訊		40 ~ 41



會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001679 號

倍微科技股份有限公司 公鑒:

前言

倍微科技股份有限公司及子公司民國108年及107年9月30日之合併資產負債表, 民國108年及107年7月1日至9月30日、民國108年及107年1月1日至9月30日 之合併綜合損益表,暨民國108年及107年1月1日至9月30日之合併權益變動表、 合併現金流量表,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師核閱 竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則 第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任,本會計 師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外,本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍,因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項,故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)2. 所述,列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱,其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 374,950 仟元及新台幣 90,021 仟元,分別占合併資產總額之 20%及 5%;負債總額分別為新台幣 82,763 仟元及新台幣 10,780 仟元,分別占合併負債總額之 15%及 2%;其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 108 年及 107 年 1 月 1 日至 108 年及 107 年 108 年及 108 年 108 年 108 年 108 年 188 月 188 年 188 日 188 年 188 日 188 年 188 年



保留結論

依本會計師核閱結果,除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經 會計師核閱,對財務報表可能有所調整之影響外,並未發現上開財務報表在所有重大方 面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準 則第三十四號「期中財務報導」編製,致無法允當表達倍微科技股份有限公司及子公司 民國108年及107年9月30日之合併財務狀況,民國108年及107年7月1日至9月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效,暨民國 108 年及 107 年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

會計師

金融監督管理委員會 核准簽證文號:金管證審字第1030048544號 金管證審字第 1020013788 號

華民國 108 年 11 月 6 日

<u>倍微料技限が多りない。</u>
<u>合併資庫 賃本 賃本 賃本 長國 108 年9月30日及民國 107年12月31日、9月30日</u>
(民國 108 年及 107年9月30日之合併資産負債表僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)
単位:新台幣仟元

	資	產	附註	<u>108</u> 金	年 9 月 額	30 日 <u>%</u>	<u>107</u> 金	年 12 月 額	31 日 <u>%</u>	<u>107</u> 金	年 9 月 額	30 日 <u>%</u>
	流動資產											
1100	現金及約當現金		六(一)	\$	349,950	19	\$	372,982	23	\$	319,437	19
1136	按攤銷後成本衡量	之金融資產—	六(二)									
	流動				26,083	1		204,749	13		167,000	10
1150	應收票據淨額		六(四)		7,841	-		12,732	1		10,312	1
1170	應收帳款淨額		六(四)		744,537	40		443,531	28		504,595	30
1180	應收帳款-關係人	净額	七(三)		19,752	1		16,308	1		14,331	1
130X	存貨		六(五)		318,315	17		282,006	17		339,971	20
1470	其他流動資產		六(六)及									
			七(三)		15,599	1		6,230			11,133	1
11XX	流動資產合計				1,482,077	79		1,338,538	83		1,366,779	82
	非流動資產											
1517	透過其他綜合損益	按公允價值衡	六(三)									
	量之金融資產—非	流動			276,018	15		175,156	11		196,804	12
1600	不動產、廠房及設	之 備	六(七)及									
			八		77,782	4		79,452	5		80,403	5
1755	使用權資產		六(八)		12,869	1		-	-		-	-
1840	遞延所得稅資產				12,667	1		12,334	1		11,976	1
1900	其他非流動資產		六(十)及									
			八		8,367			8,544			8,630	
15XX	非流動資產合計	+			387,703	21		275,486	17		297,813	18
1XXX	資產總計			\$	1,869,780	100	\$	1,614,024	100	\$	1,664,592	100

(續 次 頁)



<u>合併資產價</u>表 <u>民國 108 年 9 月 30 日 及民國 107 年 12 月 31 日、9 月 30 日</u> (民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅輕核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

	負債及權益	附註	108 年 9 月 金 額	30	<u>107 年 12 月</u> 金 額	31 日	107 年 9 月 3 金 額	<u>0</u> 日
	流動負債							
2150	應付票據		\$ 2,511	-	\$ 3,202	-	\$ 2,880	-
2170	應付帳款		330,034	18	180,863	11	194,101	12
2180	應付帳款-關係人	七(三)	116,539	6	133,129	8	174,800	11
2200	其他應付款		47,333	2	44,915	3	46,019	3
2230	本期所得稅負債		10,562	1	-	-	-	-
2300	其他流動負債		14,453	1	5,310	1	6,603	
21XX	流動負債合計		521,432	28	367,419	23	424,403	26
	非流動負債							
2580	租賃負債一非流動		8,346	1	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	六(九)	25,495	1	25,850	1	23,819	1
25XX	非流動負債合計		33,841	2	25,850	1	23,819	1
2XXX	負債總計		555,273	30	393,269	24	448,222	27
	權益							
	股本	六(十一)						
3110	普通股股本		721,458	38	721,458	45	721,458	43
	資本公積	六(十二)						
3200	資本公積		361,381	20	416,933	26	416,933	25
	保留盈餘	六(十三)						
3310	法定盈餘公積		65,610	3	58,565	4	58,565	3
3320	特別盈餘公積		58,793	3	8,922	-	8,922	1
3350	未分配盈餘		58,900	3	73,669	4	51,994	3
	其他權益							
3400	其他權益		48,365	3	(58,792)	(3)((41,502)(2)
3XXX	權益總計		1,314,507	70	1,220,755	76	1,216,370	73
	重大或有負債及未認列之合	約承 九						
	諾							
3X2X	負債及權益總計		\$ 1,869,780	100	\$ 1,614,024	100	\$ 1,664,592	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。





經理人: 傅江松



會計主管:劉麗華

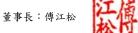




單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

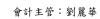
	項目	附註	10 <u>至</u> 金	8 年 7 月 9 月 30 額		10′ <u>至</u> 金	7 年 7 月 1 <u>9 月 30</u> 額	日 .	108年1月 至 9月3 金 額	1 日 0 日 %	107 <u>至</u> 金	7 年 1 月 1 9 月 30 額	日 日 米
4000	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	六(十四)及七	_	4只	/0	並	初	/0	並 領		並	- 6只	/0
1000	B X W/	(三)	\$	883,016	100	\$	799,778	100	\$ 2,315,543	100	\$ 2	2,358,187	100
5000	營業成本	六(五)及七	•	000,010		*	,,,,,,		, 2,010,010			-,000,207	
		(≡)	(801,961)(91)	(723,053)(90) (2,089,113)	(90)	(2	2,148,665)(91)
5950	營業毛利淨額			81,055	9		76,725	10	226,430	10		209,522	9
	營業費用	六(十八)(十		,									
		九)											
6100	推銷費用		(33,435) (4)	(33,356) (4) (90,665)	(4)	(97,540) (4)
6200	管理費用		(21,146) (2)	(15,748) (2) (52,359)	(2)	(44,015) (2)
6300	研究發展費用		(10,785)(1)	(11,225)(2) (32,205)	(2)	(34,512) (2)
6450	預期信用減損損失		(892)		(947)	- (1,233)		`—	1,179)	
6000	營業費用合計		(66,258) (<u>7</u>)	(61,276)(8)(176,462)	(8)	(177,246) (8)
6900	營業利益			14,797	2		15,449	2	49,968	2		32,276	1
	誉業外收入及支出												
7010	其他收入	六(十五)及も	=										
		(三)		9,953	1		7,305	1	20,380	1		13,250	1
7020	其他利益及損失	六(十六)		281	-	(72)	- (501)	- ((785)	-
7050	財務成本	六(十七)	(258)				<u> </u>	727)				
7000	營業外收入及支出合計			9,976	1		7,233	1	19,152	1		12,465	1
7900	税前净利	. (- 1)	,	24,773	3		22,682	3	69,120	3		44,741	2
7950	所得稅(費用)利益	六(二十)	(3,409) (1)	Φ.	125	(10,380)		Φ.	2,296	
8200	本期淨利		<u>\$</u>	21,364	2	Þ	22,807	3	\$ 58,740	2		47,037	2
	其他綜合損益												
0016	不重分類至損益之項目	L(-)											
8316	透過其他綜合損益按公允價	六(三)											
	值衡量之權益工具投資未實 現評價損益		\$	80,198	9	/ ¢	4,920)(1)	\$ 100,862	5 (/ ¢	42,805)(2)
8349	块 計價領 益 與 不 重 分 類 之 項 目 相 關 之 所	六(二十)	Ф	00,190	9	(ф	4,920)(1)	p 100,002) ((Φ	42,803)(2)
0049	得稅	ハ (ー1)		_	_			_				244	_
	後續可能重分類至損益之項目											244	
8361	國外營運機構財務報表換算												
	之兌換差額		(1,543)	_	(107)	-	6,295	_		14,900	1
8300	其他綜合損益(淨額)		\$	78,655	9	(\$	5,027)(1)	\$ 107,157	5	(\$	27,661)(1)
8500	本期綜合損益總額		\$	100,019	11	\$	17,780		\$ 165,897	7	\$	19,376	1
	淨利歸屬於:		<u> </u>	200,022		<u>*</u>	17,700		, 100,000			13,070	
8610	母公司業主		\$	21,364	2	\$	22,807	3	\$ 58,740	2	\$	47,037	2
	綜合損益總額歸屬於:		<u> </u>	21,00		<u>*</u>	,		, ,,,,,			.,,	
8710	母公司業主		\$	100,019	11	\$	17,780	2	\$ 165,897	7	\$	19,376	1
	毎股盈餘	六(二十一)											
	基本每股盈餘												
9750	本期淨利		\$		0.30	\$	(0.32	\$	0.81	\$	(0.65
	稀釋每股盈餘		_										
9850	本期淨利		\$		0.29	\$	(0.31	\$	0.80	\$	(0.65

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。













公

本

積 保

留

餘其

他

單位:新台幣仟元

			貝	<u> </u>	公	1	畄	m.	<u> </u>	165 A		
	<u>附</u> 3主	普通股股本	<u>.</u> 發 行 溢 價	庫藏股票交易	易 處分資產增益	益 法定盈餘公利	青 特別盈餘公	積 <u>未 分 配 盈 (</u>	國外營運機構 財務報表換算 之 兌 换 差 額	資產未實現	備供出售金融 資產未實現	權 益 總 額
107 年1月1日至9月30日												
107年1月1日餘額		\$ 721,458	\$ 405,176	\$ 11,704	\$ 53	\$ 56,481	\$ 60,184	\$ 20,842	(\$ 105,760)	\$ -	\$ 96,837	\$1,266,975
追溯適用新準則之影響數								4,674	. <u> </u>	92,163	(96,837_)	- <u>-</u>
107年1月1日重編後餘額		721,458	405,176	11,704	53	56,481	60,184	25,516	(105,760_)	92,163	-	1,266,975
本期合併總損益		-	-	-	-	-	-	47,037	-	-	-	47,037
本期其他綜合損益								244	14,900	(42,805)		(27,661)
本期綜合損益總額								47,281	14,900	(42,805)		19,376
106 年度盈餘指撥及分配:	六(十三)											
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	2,084	-	(2,084	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	-	(51,262) 51,262	-	-	-	-
發放股東現金股利								(69,981			-	(69,981_)
107年9月30日餘額		\$ 721,458	\$ 405,176	\$ 11,704	\$ 53	\$ 58,565	\$ 8,922	\$ 51,994	(\$ 90,860)	\$ 49,358	\$ -	\$1,216,370
108 年1月1日至9月30日												
108年1月1日餘額		\$ 721,458	\$ 405,176	\$ 11,704	\$ 53	\$ 58,565	\$ 8,922	\$ 73,669	(\$ 86,502)	\$ 27,710	\$ -	\$1,220,755
本期合併總損益		-	-	-	-	-	-	58,740	-	-	-	58,740
本期其他綜合損益									6,295	100,862	-	107,157
本期綜合損益總額								58,740	6,295	100,862		165,897
107 年度盈餘指撥及分配:	六(十三)											
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	7,045	-	(7,045	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	-	-	49,871	(49,871	-	-	-	-
發放股東現金股利		-	-	-	-	-	-	(16,593	-	-	-	(16,593)
資本公積配發現金	六(十二)		(55,552_)						-		-	(55,552_)
108年9月30日餘額		\$ 721,458	\$ 349,624	\$ 11,704	\$ 53	\$ 65,610	\$ 58,793	\$ 58,900	(\$ 80,207)	\$ 128,572	\$ -	\$1,314,507

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。



經理人: 傅江松





單位:新台幣仟元

	附註		月 1 日 3 0 日	107 年 1 至 9 月	
營業活動之現金流量 本期稅前淨利		\$	69,120	\$	44,741
調整項目		•	,	*	,
收益費損項目 預期信用減損損失 折舊費用	十二(二) 六(七)(八)(十		1,234		1,179
NI II dh an	八)		8,097		3,624
攤銷費用 處分不動產、廠房及設備損失	六(十八) 六(十六)		977 67		1,181 20
利息收入	六(十八) 六(十五)	(7,217)	(6,959)
股利收入	六(十五)	(7,380)		4,182)
利息費用			727		-
與營業活動相關之資產/負債變動數					
與營業活動相關之資產之淨變動 應收票據淨額			4,899	(1,168)
應收帳款淨額		(302,011)	(113,025)
應收帳款-關係人淨額 其他應收款-關係人		(3,623)		576
存貨 其他流動資產		(36,285) 9,910)		31,461)
共他,加對貝座 與營業活動相關之負債之淨變動		(9,910)	(231)
應付票據		(691)		32
應付帳款			149,395	(7,218)
應付帳款-關係人		(18,006)	(35,858)
其他應付款 其他應付款 — 關係人		(2,456 38)		2,074
其他流動負債		(4,446		2,240
應計退休金負債		(496)	(427)
營運產生之現金流出		(144,235)	(144,882)
收取之利息			7,755		6,750
收取之股利 支付之利息		(7,380 727)		4,182
受刑之刊心 營業活動之淨現金流出		(129,827)	(133,950)
投資活動之現金流量			127,027		133,730
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(1,129)	(153)
存出保證金增加		(193)	(213)
其他金融資產-非流動增加		(248)	(238)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少 其他非流動資產增加			178,666	(92,699 1,076)
投資活動之淨現金流入			177,096	(91,019
籌資活動之現金流量		_			
租賃負債本金償還		(5,209)		-
存入保證金增加(減少)		,	141	(129)
資本公積配發現金 發放股東現金股利		(55,552)	(- 69,981)
毅			16,593) 77,213)		70,110)
匯率影響數		\	6,912	\	17,675
本期現金及約當現金減少數		(23,032)	(95,366)
期初現金及約當現金餘額		<u></u>	372,982	φ.	414,803
期末現金及約當現金餘額		\$	349,950	\$	319,437

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:傅江松



經理人: 傅江松



會計主管:劉麗華





(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

一、公司沿革

倍微科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國 81 年 10 月奉經濟部核准於中華民國成立,並自民國 92 年 9 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦電子產品及零件之燒錄、加工、測試及買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 11 月 6 日提報董事會後發布。

- 三、新發布及修訂準則及解釋之適用
 - (一)<u>已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國</u> 際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修 正及修訂之準則及解釋:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外,本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務 績效並無重大影響:

國際財務報導準則第16號「租賃」

- 1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」 及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租赁 負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會 計處理仍相同,按營業租賃及融資租賃兩種類型處理,僅增加相關揭露。
- 2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時,本集團對於國際財務報 導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」),

將屬承租人之租賃合約,於民國 108年1月1日調增使用權資產及租賃 負債\$19,321。

- 3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第16號,採用之實務權益作法如下:
 - (1)未重評估合約是否係屬(或包含)租賃,係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約,適用國際財 務報導準則第16號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3)未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (4)於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間 之判斷時採用後見之明。
 - (5)將屬虧損性租賃合約之負債準備調整使用權資產。
- 4. 本集團於計算租賃負債之現值時,係採用本集團增額借款利率,其利率區 間為 1.78%~5.13%。
- 5. 本集團按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額,採用初次適用 日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的 調節如下:

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租	\$	21, 266
賃承諾		
減:重新判斷非屬租賃之服務合約	(977)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃		
負債之租賃合約總額		20, 289
本集團初次適用日之增額借款利率		1. 78%~5. 13%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃		
負債	\$	19, 321

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修 正及修訂之準則及解釋:

> 國際會計準則理事會 新發布/修正/修訂準則及解釋 發布之生效日

國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議- 民國109年1月1日 重大性之定義 |

國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」

民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影 響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋:

國際會計準則理事會

新發布/修正/修訂準則及解釋

發布之生效日

國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投 待國際會計準則理事 資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 會決定 國際財務報導準則第17號「保險合約」 民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下,餘與民國 107年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外,此等政策在所有報導期間一 致地適用。

(一)遵循聲明

- 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
- 2. 本合併財務報告應併同民國 107年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

- 1. 除下列重要項目外,本合併財務報告係按歷史成本編製:
 - (1)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- 2.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之財務報告需要使用一些重要會計估計,在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷,涉及高度判斷或複雜性之項目,或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目,請詳附註五說明。

(三)合併基礎

- 合併財務報告編製原則
 本合併財務報告之編制原則與107年度合併財務報告相同。
- 2. 列入合併財務報告之子公司:

投資公司			所持股權百分比							
名稱	子公司名稱	業務性質	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	說明				
本公司	Excellence	控股公司	100	100	100					
	International									
	Holding									
	Corporation									
	(EIHC)									
本公司	Asia PCT	電子零件	100	_	_	註1及				
	Group Limited	代理經銷				註3				
	(APG)									
EIHC	Silicon	控股公司	100	100	100					
	Professional									
	Technology									
	Ltd.									
	(SPT-BVI)									
EIHC	Silicon	電子零件	100	100	100					
	Professional	代理經銷								
	Technology									
	Hong Kong									
	Ltd. (SPT-HK)									
SPT-BVI	祖微電子產	電子零件	_	_	100	註2及				
	品(上海)有	代理經銷				註3				
	限公司(上海									
	祖微)									
SPT-BVI		電子零件	100	100	100	註3				
	(深圳)	代理經銷								
	有限公司									

註1: Asia PCT Group Limited於108年3月設立登記,並於108年4月完成注資。

註2:祖微電子產品(上海)有限公司已於107年11月清算完畢。

註3:因不符合重要子公司之定義,其108年及107年9月30日之財務報告未經會計師核 閱。

- 3. 未列入合併財務報告之子公司:無此情形。
- 4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式:無此情形。
- 5. 重大限制:無此情形。
- 6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司:無此情形。

(四)承租人之租賃交易一使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃 合約係屬短期租赁或低價值標的資產之租賃時,將租賃給付採直線法於 租賃期間認列為費用。

- 2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折 現後之現值認列,租賃給付包括:
 - (1)固定給付,減除可收取之任何租賃誘因;
 - (2)購買選擇權之行使價格,若承租人可合理確定將行使該選擇權;及
 - (3)租賃終止所須支付之罰款,若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。
- 3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列,成本包括:
 - (1)租賃負債之原始衡量金額;
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付;
 - (3)發生之任何原始直接成本;及
 - (4)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點,或將標的資產復原至租賃 之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

(五)員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率,以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項,則加以調整,並配合前述政策揭露相關資訊。

(六)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之,並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動,請參閱民國 107 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108	108年9月30日		年12月31日	107年9月30日		
零用金及庫存現金	\$	667	\$	1,085	\$	743	
支票存款及活期存款		166, 624		94,601		116, 324	
定期存款		182, 659		277, 296		202, 370	
合計	<u>\$</u>	349, 950	\$	372, 982	\$	319, 437	

- 1. 本集團往來之金融機構信用品質良好,且本集團與多家金融機構往來以 分散信用風險,預期發生違約之可能性甚低。
- 2. 本公司除已將提供質押之現金及約當現金轉列「其他非流動資產」請詳附 註八外,未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	108-	年9月30日	107-	年12月31日	107年9月30日		
定期存款	\$	26, 083	\$	204, 749	\$	167,000	

- 本集團之按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供質押之情形,且本集團 往來之金融機構信用品質良好,預期發生違約之可能性甚低。
- 2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	108年9月30日		<u>107</u> 호	手12月31日	107	年9月30日
非流動項目:							
權益工具							
上市櫃公司股票		\$	142,772	\$	142,772	\$	142,772
非上市櫃公司股票			4,674		4,674		4,674
			147, 446		147,446		147, 446
評價調整			128, 572	-	27, 710		49, 358
合計		\$	276, 018	\$	175, 156	\$	196, 804

- 1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產,該等投資於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之公允價值為\$276,018、\$175,156 及\$196,804。
- 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合(損)益之之明細如下:

108年7月1日至9月30日 107年7月1日至9月30日

透過其他綜合損益按

公允價值衡量之權益工具 認列於其他綜合(損)益之公 允價值變動

<u>\$</u> 80, 198 (<u>\$</u> 4, 920)

108年1月1日至9月30日 107年1月1日至9月30日

透過其他綜合損益按

公允價值衡量之權益工具 認列於其他綜合(損)益之公 允價值變動

\$ 100,862 (\$ 42,805)

3. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情 況。

(四)應收票據及帳款

	108	108年9月30日		107年12月31日		7年9月30日
應收票據	\$	7,872	\$	12,774	\$	10, 376
減:備抵損失	(31)	(42)	(64)
	\$	7, 841	\$	12, 732	\$	10, 312
應收帳款	\$	748,876	\$	446,606	\$	507, 453
減:備抵損失	(4, 339)	(3, 075)	(2, 858)
	<u>\$</u>	744, 537	\$	443, 531	\$	504, 595

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下:

	108年9	月30日	107年12	月31日	107年9月30日		
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	
未逾期	\$622, 297	\$ 7,872	\$339, 744	\$ 5,951	\$399,672	\$10,376	
1-30天內	111, 406	_	92,230	6,823	96, 914	_	
31-60天	9, 751	_	14,532	_	10,604	_	
61-90天	2, 974	_	_	_	164	_	
91天以上	2, 448		100		99		
	<u>\$748, 876</u>	<u>\$ 7,872</u>	\$446,606	\$12,774	\$507, 453	\$10,376	

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 2. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日、107 年 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日,本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$756,748、\$459,380、\$517,829 及\$402,034。
- 3. 本集團之應收票據及帳款並未提供作為質押擔保。
- 4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下,最能代表本集團應收票據於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$7,872、\$12,774 及\$10,376;最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$748,876、\$446,606 及\$507,453。
- 5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五)存貨

		108年9月30日						
		成本	備抵跌價損失		帳面金額			
在製品	\$	3, 058	(\$	94)	\$	2, 964		
製成品		1,496		_		1, 496		
商品存貨		324, 036	(10, 181)		313, 855		
合計	\$	328, 590	(<u>\$</u>	10, 275)	\$	318, 315		
			107年	F12月31日				
		成本	備抵	跌價損失		帳面金額		
在製品	\$	<u>成本</u> 3,220	<u>備抵</u> (\$	<u>跌價損失</u> 101)	\$	帳面金額 3,119		
在製品 製成品	\$				\$			
	\$	3, 220		101)	\$	3, 119		
製成品	\$	3, 220 2, 097		101)	\$	3, 119 2, 094		
製成品 商品存貨	\$ <u>\$</u>	3, 220 2, 097 285, 983		101)	\$	3, 119 2, 094 276, 129		

107	7年9	H	30	口
10	ローコ	л	υυ	ы

	 101 07100 4						
	 成本	備抵跌價損失			帳面金額		
在製品	\$ 3, 220	(\$	104)	\$	3, 116		
製成品	2,821	(1)		2,820		
商品存貨	 350, 981	(16, 946)		334, 035		
合計	\$ 357, 022	(\$	17, 051)	\$	339, 971		

本集團當期認列為費損之存貨成本:

	108年7月1	日至9月30日	107年7月1日	日至9月30日
已出售存貨成本	\$	802, 604	\$	722, 582
跌價損失	(643)		471
	\$	801, 961	\$	723, 053
	108年1月1	日至9月30日	107年1月1日	日至9月30日
已出售存貨成本	\$	2, 088, 852	\$	2, 144, 959
跌價損失		261		3, 706
	\$	2, 089, 113	\$	2, 148, 665

本集團存貨並未提供質押擔保。

(六) 其他流動資產

	108年9	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
其他應收款	\$	953	\$	2, 199	\$	6, 186	
預付費用		2,621		2, 701		3, 544	
預付貨款		9,606		188		5	
應收退稅款		1,471		181		571	
其他		948		961		827	
合計	\$	15, 599	\$	6, 230	\$	11, 133	

(七)不動產、廠房及設備

		土地	房	屋及建築	辨	公設備		他設備		合計
108年1月1日										
成本	\$	13, 578	\$	97, 769	\$	14, 974	\$	13, 817	\$	140, 138
累計折舊			(34, 137)	(<u>13, 476</u>)	(<u>13, 073</u>)	(60, 686)
	\$	13, 578	\$	63, 632	\$	1, 498	\$	744	\$	79, 452
<u>108年</u>										
1月1日	\$	13, 578	\$	63,632	\$	1, 498	\$	744	\$	79,452
增添		-		-		309		820		1, 129
處分		_		_	(52)		15)		67)
折舊費用		_	(1,409)	(764)	(518)	(2, 691)
匯率影響數	_		_		(<u>7</u>)	(34)	(41)
9月30日	\$	13, 578	\$	62, 223	\$	984	\$	997	\$	77, 782
108年9月30日										
成本	\$	13, 578	\$	97, 769	\$	13, 987	\$	13, 615	\$	138, 949
累計折舊	Ψ	10, 510	Ψ (35, 546)	(13, 003)	Ψ (12, 618)	φ (61, 167
水可列 百	\$	13, 578	\$	62, 223	\$	984	\$	997	\$	77, 782
	Ψ	10,010	Ψ	02, 220	Ψ	001	Ψ	001	Ψ	11, 102
		土地	房	屋及建築	辨	公設備		他設備		合計
107年1月1日		土地	<u>房</u>	屋及建築	<u></u> 辨	公設備	<u>其</u>	他設備_		合計
107年1月1日 成本	\$	土地 13,578	<u>房</u> \$	<u>屋及建築</u> 97,769	<u>辨</u> \$	2公設備 14,923	<u>其</u> \$	-他設備 13,793	\$	合計 140,063
	\$			_					\$ (·
成本	\$			97, 769		14, 923		13, 793	\$ (<u>\$</u>	140, 063
成本		13, 578	\$	97, 769 32, 25 <u>9</u>)	\$ (14, 923 11, 961)	\$	13, 793 11, 934)	(140, 063 56, 154)
成本 累計折舊		13, 578	\$	97, 769 32, 25 <u>9</u>)	\$ (14, 923 11, 961)	\$	13, 793 11, 934)	(140, 063 56, 154)
成本 累計折舊 107年	\$	13, 578 - 13, 578	\$ (<u>\$</u>	97, 769 32, 259) 65, 510	\$ (<u>\$</u>	14, 923 11, 961) 2, 962	\$ (<u>\$</u>	13, 793 11, 934) 1, 859	<u>\$</u>	140, 063 56, 154) 83, 909
成本 累計折舊 107年 1月1日	\$	13, 578 - 13, 578	\$ (<u>\$</u>	97, 769 32, 259) 65, 510	\$ (<u>\$</u>	14, 923 11, 961) 2, 962 2, 962	\$ (<u>\$</u>	13, 793 11, 934) 1, 859	<u>\$</u>	140, 063 56, 154) 83, 909 83, 909
成本 累計折舊 107年 1月1日 增添	\$	13, 578 - 13, 578	\$ (<u>\$</u>	97, 769 32, 259) 65, 510	\$ (\$ \$	14, 923 11, 961) 2, 962 2, 962 119	\$ (\$\$	13, 793 11, 934) 1, 859	\$ \$	140, 063 56, 154) 83, 909 83, 909 153
成本 累計折舊 107年 1月1日 增添 處分	\$	13, 578 - 13, 578	\$ (<u>\$</u> \$	97, 769 32, 259) 65, 510 65, 510	\$ (\$ \$	14, 923 11, 961) 2, 962 2, 962 119 20)	\$ (\$\$	13, 793 11, 934) 1, 859 1, 859 34	\$ \$	140, 063 56, 154) 83, 909 83, 909 153 20)
成本 累計折舊 107年 1月1日 增添 處分 折舊費用	\$	13, 578 - 13, 578	\$ (<u>\$</u> \$	97, 769 32, 259) 65, 510 65, 510	\$ (\$ \$	14, 923 11, 961) 2, 962 2, 962 119 20) 1, 340)	\$ (\$\$	13, 793 11, 934) 1, 859 1, 859 34 - 875)	\$ \$	140, 063 56, 154) 83, 909 83, 909 153 20) 3, 624)
成本 累計折舊 107年 1月1日 增添 處所舊費用 匯率影響 9月30日	\$	13, 578 - 13, 578 13, 578 - - -	\$ (<u>\$</u>	97, 769 32, 259) 65, 510 65, 510 - - 1, 409)	\$ (<u>\$</u> \$ ((_(14, 923 11, 961) 2, 962 2, 962 119 20) 1, 340) 10)	\$ (<u>\$</u> \$	13, 793 11, 934) 1, 859 1, 859 34 - 875) 5)	\$ \$ (((140, 063 56, 154) 83, 909 83, 909 153 20) 3, 624) 15)
成本 累計折舊 107年 1月1日 增添 處分 折舊夢 費用 匯率影響 9月30日 107年9月30日	\$ \$	13, 578 - 13, 578 13, 578 13, 578	\$ \$ \$	97, 769 32, 259) 65, 510 65, 510 - - 1, 409) - 64, 101	\$ (\$ \$ (14, 923 11, 961) 2, 962 2, 962 119 20) 1, 340) 10) 1, 711	\$ (\$ \$ (13, 793 11, 934) 1, 859 1, 859 34 - 875) 5) 1, 013	\$ \$ (((<u>\$</u>	140, 063 56, 154) 83, 909 153 20) 3, 624) 15) 80, 403
成本 累計折舊 107年 1月1日 增處分費用 應不 數 9月30日 107年9月30日 成本	\$	13, 578 - 13, 578 13, 578 - - -	\$ (<u>\$</u>	97, 769 32, 259) 65, 510 65, 510 - 1, 409) - 64, 101	\$ (<u>\$</u> \$ ((_(14, 923 11, 961) 2, 962 2, 962 119 20) 1, 340) 10) 1, 711	\$ (<u>\$</u> \$	13, 793 11, 934) 1, 859 1, 859 34 - 875) 5) 1, 013	\$ \$ (((140, 063 56, 154) 83, 909 83, 909 153 20) 3, 624) 15) 80, 403
成本 累計折舊 107年 1月1日 增添 處分 折舊夢 費用 匯率影響 9月30日 107年9月30日	\$ \$	13, 578 - 13, 578 13, 578 13, 578	\$ \$ \$	97, 769 32, 259) 65, 510 65, 510 - - 1, 409) - 64, 101	\$ (\$ \$ (\$ <u>\$</u>	14, 923 11, 961) 2, 962 2, 962 119 20) 1, 340) 10) 1, 711	\$ (\$ \$ (13, 793 11, 934) 1, 859 1, 859 34 - 875) 5) 1, 013	\$ \$ (((<u>\$</u>	140, 063 56, 154) 83, 909 153 20) 3, 624) 15) 80, 403

以土地和房屋及建築提供擔保之資訊,請詳附註八之說明。

(八)<u>租賃交易-承租人</u> 民國 108 年度適用

- 1. 本集團租賃之標的資產包括營業處所、網路及其設備,租賃合約之期間通 常介於2到3年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款和條件, 除租賃之資產不得用作借貸擔保外,未有加諸其他之限制。
- 2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下:

	 面金額	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 11, 544	\$ 1, 545	\$ 4, 610
其他設備	 1, 325	 266	 796
	\$ 12, 869	\$ 1, 811	\$ 5, 406

108年9月30日 108年7月1日至9月30日 108年1月1日至9月30日

- 3. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$2,455 及\$3,694。
- 4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下:

	108年7月1日至9月	<u>108年1月1日至9月30日</u>		
影響當期損益之項目				
租賃負債之利息費用	\$	258	\$	727
屬短期租賃合約之費用		387		1,029

5. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$2,338 及\$6,965。

(九)其他非流動負債

	108-	108年9月30日		<u> </u>	107年9月30日	
應計退休金負債	\$	24, 807	\$	25, 303	\$	23, 274
存入保證金		688		547		545
	\$	25, 495	\$	25, 850	\$	23, 819

(十)退休金

- 1. 確定福利計畫
 - (1)本公司依據「勞動基準法」之規定,訂有確定福利之退休辦法,適用 於民國 94 年 7月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服 務年資,以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法 員工之後續服務年資。員工符合退休條件者,退休金之支付係根據服 務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算,15 年以內(含)的服務年資每 滿一年給予兩個基數,超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數, 惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基

金,以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前,估算前項勞工退休準備金專戶餘額,若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額,本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2)民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日,本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$61 及 \$71 暨 \$184 及 \$215。
- (3)本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$987。

2. 確定提撥計畫

- (1)自民國 94 年 7 月 1 日起,本公司依據「勞工退休金條例」,訂有確定 提撥之退休辦法,適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞 工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分,每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶,員工退休金之支付依員工個 人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領 取。
- (2)本公司香港分公司職工退休辦法,對於員工退休金係採相對提撥制, 月由員工個人薪資中提存一定金額存入公積金帳戶中,公司則依員工 之職級提列相對倍數之金額存入公積金帳戶中。民國 108 年及 107 年 7月1日至9月30日暨108年及107年1月1日至9月30日香港分 公司認列之淨退休金成本分別為\$0及\$124暨(\$126)及\$363。截至民 國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止,香港 分公司應計退休金負債分別為\$0、\$247及\$245。
- (3)本集團大陸及香港地區之子公司依據當地政府規定之退休辦法,依當 地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除年度提撥外, 無進一步義務。
- (4)民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日,本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,543 及\$2,411 暨\$6,954 及\$7,483。
- 3. 本公司自民國 93 年度起每月按部份管理階層薪資總額之 5%提撥退休金, 儲存於華南銀行,截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止,退休金帳戶存款餘額分別為\$3,712、\$3,486 及\$3,414, 帳列其他非流動資產。

(十一)普通股股本

- 1. 民國 108 年 9 月 30 日止,本公司額定資本額為\$1,500,000,分為150,000 仟股,實收資本額為\$721,458,每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數均為72,146仟股。

(十二)資本公積

- 1. 依公司法規定,超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得 之資本公積,除得用於彌補虧損外,於公司無累積虧損時,按股東原有 股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定,以上開資本 公積撥充資本時,每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公 司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時,不得以資本公積補充之。
- 2. 本公司於民國 108 年 6 月 19 日股東會決議資本公積-發行溢價配發現 金為\$55,552(每股 0.77 元)。

(十三)保留盈餘

- 1. 依本公司章程規定,年度總決算如有盈餘,除依法完納一切稅捐外,應 先彌補以往年度虧損,提列10%為法定盈餘公積,並依法令或主管機關 規定提列或迴轉特別盈餘公積後,剩餘之數連同上年度累積未分配盈 餘,由董事會擬具股東紅利分派議案,提請股東會承認,按持有股份比 例分配之。
- 2. 本公司之股利政策,係依據本公司當時之股本、財務結構、營運狀況及 盈餘之考慮,採盈餘轉增資或現金股利搭配,以達成平衡穩定之股利政 策。但現金股利不低於擬發放股利總額的 10%。
- 3. 法 定 盈 餘 公 積 除 彌 補 公 司 虧 損 及 按 股 東 原 有 股 份 之 比 例 發 給 新 股 或 現 金外,不得使用之,惟發給新股或現金者,以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
- 4. 本公司分派盈餘時,依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益 項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派,嗣後其他權益項目借方餘 額迴轉時,迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- 5. 本公司分別於民國 108 年 6 月 19 日及民國 107 年 6 月 5 日經股東會通 過民國 107 年及 106 年度提列法定盈餘公積\$7,045 及\$2,084; 暨提列 及(迴轉並減少)特別盈餘公積\$49,871 及(\$51,262);暨股東現金股利 \$16,593 及\$69,981。
- 6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊,請詳附註六(十九)。

(十四)營業收入

108年7月1日至9月30日 107年7月1日至9月30日 \$ \$ 883, 016 799, 778 客戶合約之收入 108年1月1日至9月30日 107年1月1日至9月30日 \$ 2, 315, 543 2, 358, 187 \$

客戶合約之收入

客户合约收入之细分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務,收入細分之主要產品品牌 類型請詳附註十四(二)資訊。

(十五)其他收入

	108年7月	月1日至9月30日	107年7月1日	日至9月30日
利息收入	\$	1, 596	\$	2, 436
租金收入		304		131
股利收入		7, 380		4, 182
管理費收入		394		401
其他		279		155
	\$	9, 953	\$	7, 305
	108年1月	月1日至9月30日	107年1月11	日至9月30日
利息收入	\$	7, 217	\$	6, 959
租金收入		661		505
股利收入		7, 380		4, 182
管理費收入		1, 195		1, 271
其他		3, 927		333
	\$	20, 380	\$	13, 250
(十六)其他利益及損失				
	108年7月	月1日至9月30日	107年7月11	日至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$	16)	(\$	20)
外幣兌換利益(損失)		258	(51)
其他利益(損失)		39	(<u>1</u>)
	\$	281	(\$	72)
	108年1月	月1日至9月30日	107年1月11	日至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$	67)	(\$	20)
外幣兌換損失	(472)	(764)
其他利益(損失)		38	(1)
	(<u>\$</u>	<u>501</u>)	(\$	785)
(十七)財務成本				
	108年7	月1日至9月30日	107年7月1	日至9月30日
利息費用	\$	258	\$	<u> </u>
	108年1	月1日至9月30日	107年1月1	日至9月30日
利息費用	\$	727	\$	

(十八)費用性質之額外資訊

	<u>108年7</u>	月1日至9月30日	107年7月	1日至9月30日
員工福利費用	\$	51, 292	\$	46, 697
折舊費用	\$	2, 515	\$	1, 128
攤銷費用	\$	326	\$	387
	108年1	月1日至9月30日	107年1月	1日至9月30日
員工福利費用	\$	135, 407	\$	136, 414
折舊費用	\$	8, 097	\$	3, 624
推銷費用	\$	977	\$	1, 181
探對 只川	Ψ	011	Ψ	1, 101
(十九) 員工福利費用				
	108年7	月1日至9月30日	107年7月	1日至9月30日
薪資費用	\$	44, 851	\$	40,454
勞健保費用		2, 211		2, 205
退休金費用		2,604		2, 482
其他用人費用		1, 626		1, 556
	<u>\$</u>	51, 292	\$	46, 697
	<u>108年1</u>	月1日至9月30日	107年1月	1日至9月30日
薪資費用	\$	116, 720	\$	117, 139
勞健保費用		6, 882		6,864
退休金費用		7, 138		7, 698
其他用人費用		4,667		4, 713
	\$	135, 407	\$	136, 414

- 1. 依本公司章程規定,本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後,如尚有餘額,應提撥員工酬勞不低於 6%,董事及監察人酬勞不高於 3%。
- 2. 本公司民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$4,483 及\$2,608 暨\$7,857 及\$5,143;董監酬勞估列金額分別為\$1,875 及\$782 暨\$2,357 及\$1,543,前述金額帳列薪資費用科目,監察人酬勞部份帳列其他費用。

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況,員工酬勞暨董監酬勞分別以 10%及 3%估列。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致,其中員工酬勞採現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

稅率改變之影響

(1)所得稅費用(利益)組成部分:

	<u>108年7月</u>	11日至9月30日	107年7月	1日至9月30日
當期所得稅:				
當期所產生之所得稅	\$	2, 997	\$	_
未分配盈餘加徵		_		_
以前年度所得稅低估				
當期所得稅總額		2, 997	-	<u> </u>
遞延所得稅:				
暫時性差異之原始產生		412	(125)
及迴轉				
稅率改變之影響				
遞延所得稅總額		412	(<u>125</u>)
所得稅費用(利益)	\$	3, 409	(<u>\$</u>	125)
	108年1月	11日至9月30日	107年1月	1日至9月30日
當期所得稅:				
當期所產生之所得稅	\$	10, 706	\$	-
未分配盈餘加徵		6		4
以前年度所得稅低估				
當期所得稅總額		10, 712		4
遞延所得稅:				
暫時性差異之原始產生	(332)	(881)
及迴轉				
稅率改變之影響			(1, 419)
遞延所得稅總額	(332)	(2, 300)
所得稅費用(利益)	\$	10, 380	(<u>\$</u>	2, 296)
(2)與其他綜合損(益)相	關之所得稅	金額:		
	<u>10</u> 8年7月	11日至9月30日	107年7月	1日至9月30日
稅率改變之影響	\$		\$	

- 2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。
- 3. 台灣所得稅法修正案於民國 107年2月7日公布生效,營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%,此修正自民國 107年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

108年1月1日至9月30日

107年1月1日至9月30日

(二十一)每股盈餘

	108年7月1日至9月30日						
		加權平均流通	每股盈餘				
	, 稅後金額	在外股數(仟股)	(元)				
基本每股盈餘							
歸屬於母公司普通股股東之							
本期淨利	<u>\$ 21, 364</u>	72, 146	<u>\$ 0.30</u>				
稀釋每股盈餘							
歸屬於母公司普通股股東之	. 01 004	5 0.140					
本期淨利	\$ 21,364	72, 146					
具稀釋作用之潛在普通股之							
影響:員工酬勞		561					
歸屬於母公司普通股股東之							
本期淨利加潛在普通股之	Φ 01 004	E0 E0E	Φ 0.00				
影響	<u>\$ 21, 364</u>	72, 707	<u>\$ 0.29</u>				
	10)7年7月1日至9月30	日				
	10)7年7月1日至9月30 加權平均流通	日 毎股盈餘				
基本每股盈餘		加權平均流通	每股盈餘				
<u>基本每股盈餘</u> 歸屬於母公司普通股股東之		加權平均流通	每股盈餘				
		加權平均流通	每股盈餘				
歸屬於母公司普通股股東之	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	毎股盈餘 (元)				
	税後金額 \$ 22,807	加權平均流通 在外股數(仟股) 72,146	毎股盈餘 (元)				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 <u>稀釋每股盈餘</u> 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	毎股盈餘 (元)				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之	税後金額 \$ 22,807	加權平均流通 在外股數(仟股) 72,146	毎股盈餘 (元)				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之 影響:員工酬勞	税後金額 \$ 22,807	加權平均流通 在外股數(仟股) 72,146	毎股盈餘 (元)				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之 影響:員工酬勞 歸屬於母公司普通股股東之	税後金額 \$ 22,807	加權平均流通 在外股數(仟股) 72,146	毎股盈餘 (元)				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之 影響:員工酬勞	税後金額 \$ 22,807	加權平均流通 在外股數(仟股) 72,146	毎股盈餘 (元)				

	108年1月1日至9月30日						
		加權平均流通	每股盈餘				
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)				
基本每股盈餘							
歸屬於母公司普通股股東之							
本期淨利	\$ 58,740	72, 146	<u>\$ 0.81</u>				
稀釋每股盈餘							
歸屬於母公司普通股股東之							
本期淨利	\$ 58,740	72, 146					
具稀釋作用之潛在普通股之							
影響:員工酬勞		1, 131					
歸屬於母公司普通股股東之							
本期淨利加潛在普通股之							
影響	<u>\$ 58,740</u>	73, 277	<u>\$ 0.80</u>				
	1()7年1月1日至9月30	日				
	1()7年1月1日至9月30 加權平均流通	日 毎股盈餘				
基本每股盈餘		加權平均流通	每股盈餘				
<u>基本每股盈餘</u> 歸屬於母公司普通股股東之		加權平均流通	每股盈餘 (元)				
		加權平均流通	每股盈餘				
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 稀釋每股盈餘	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 <u>稀釋每股盈餘</u> 歸屬於母公司普通股股東之	税後金額 \$ 47,037	加權平均流通 在外股數(仟股) 72,146	每股盈餘 (元)				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 <u>稀釋每股盈餘</u> 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之	税後金額 \$ 47,037	加權平均流通 在外股數(仟股) 72,146	每股盈餘 (元)				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響:員工酬勞	税後金額 \$ 47,037	加權平均流通 在外股數(仟股) 72,146	每股盈餘 (元)				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之 影響:員工酬勞 歸屬於母公司普通股股東之	税後金額 \$ 47,037	加權平均流通 在外股數(仟股) 72,146	每股盈餘 (元)				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響:員工酬勞	税後金額 \$ 47,037	加權平均流通 在外股數(仟股) 72,146	每股盈餘 (元)				

(二十二)營業租賃

本集團以營業租賃承租營業處所、停車位、網路。民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列 \$1,578 及 \$4,963 之租金費用。未來最低租賃給付總額如下:

	107	年12月31日	 107年9月30日		
不超過1年	\$	7, 961	\$ 5, 203		
超過1年但不超過2年		7,842	1, 289		
超過2年		5, 463	 		
	\$	21, 266	\$ 6, 492		

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有,並無最終母公司及最終控制者。

(二)關係人之名稱及關係

系微股份有限公司(系微) 本公司榮譽董事長為該公司董事長 GREENLIANT OPERATIONS, LTD. (GREENLIANT) 本公司董事為該公司負責人

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

108年7月1日至9月30日 107年7月1日至9月30日

商品銷售:

勞務收入:

系微 <u>\$ 14,298</u> <u>\$ 11,327</u>

108年1月1日至9月30日 107年1月1日至9月30日

商品銷售:

系微 \$ - \$ 152

勞務收入:

<u>\$</u> 38,444 <u>\$</u> 30,154

勞務收入係協助推銷商品並以相關銷售金額之一定比例計算,其收款條件 為月結 120 天。

商品銷售條件係按議定條件辦理,收款條件為月結30天。

2. 進貨

<u>108年7月1日至9月30日</u> <u>107年7月1日至9月30日</u>

商品購買:

GREENLIANT \$ 141, 298 \$ 193, 816

108年1月1日至9月30日 107年1月1日至9月30日

商品購買:

GREENLIANT \$ 388, 128 \$ 817, 120

進貨條件係按議定條件辦理,付款條件為貨到65天。

3. 應收關係人款項

	108	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
應收帳款: 系微 其他應收款:	\$	19, 752	\$	16, 308	\$	14, 331	
GREENLIANT		216		215		108	
系微		79		86		86	
小計		295		301		194	
合計	\$	20, 047	\$	16, 609	\$	14, 525	

其他應收款主係代墊其他關係人之應收款及管理收入款項。

4. 應付關係人款項

	108	108年9月30日		年12月31日	107年9月30日		
應付帳款: GREENLIANT	<u>\$</u>	116, 539	\$	133, 129	\$	174, 800	

5. 管理收入(表列「其他收入」)

	108年7月1	日至9月30日	107年7月1	日至9月30日
系微	\$	79	\$	86
GREENL I ANT		315		315
合計	\$	394	\$	401
	108年1月1	日至9月30日	107年1月1	日至9月30日
系微	\$	250	\$	257
GREENL I ANT		945		1,014
合計	\$	1, 195	\$	1, 271

(四)主要管理階層薪酬資訊

短期員工福利	\$	5, 308	\$	5, 359
退職後福利		223		255
合計	\$	5, 531	\$	5, 614
	108年1月	1日至9月30日	<u>107年1</u>)	月1日至9月30日
短期員工福利	\$	15, 141	\$	17, 524
退職後福利		668		807
合計	\$	15, 809	\$	18, 331

108年7月1日至9月30日 107年7月1日至9月30日

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下:

資產項目	108호	F9月30日	<u>107</u> 년	手12月31日	107	年9月30日	擔保用途
土地	\$	6, 597	\$	6, 597	\$	6, 597	長短期借款及其綜
							合額度擔保
房屋及建築		49,018		50, 127		50,497	II .
定期存款(帳列							關稅保證金及履約
「其他非流動資產」)		2,405		2, 382		2, 382	保證金
	\$	58, 020	\$	59, 106	\$	59, 476	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(二十二)之揭露外,其餘之重大或有事項及未認列之合約承諾列示如下:

- (一)依據民國 99 年 7 月與美商超捷(SST)約定之技術授權合約,本公司支付美金 10,000 千元之授權金以取得相關權利,嗣後經授權生產之產品銷售予客戶時,另須按銷售金額支付一定比例之權利金。
- (二)本集團因進貨、長短期借款及其綜合額度擔保開立之存出保證票(本票)金額列示如下:

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
存出保證票(本票)	\$	351, 300	\$	320, 195	\$	320, 195

十、<u>重大之災害損失</u> 無此事項。

十一、<u>重大之期後事項</u> 無此事項。

十二、<u>其他</u>

(一)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎,以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬,同時控管普通股股利水準。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	108	8年9月30日	107	年12月31日	10	7年9月30日
金融資產						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
選擇指定之權益工具投資	\$	276, 018	\$	175, 156	\$	196, 804
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款						
現金及約當現金	\$	349, 950	\$	372, 982	\$	319, 437
按攤銷後成本衡量之金融資產		26, 083		204, 749		167,000
應收票據		7, 841		12, 732		10, 312
應收帳款(含關係人)		764,289		459, 839		518, 926
其他應收款(含關係人)		953		2, 199		6, 186
存出保證金		1, 759		1, 566		1,549
其他金融資產		2, 405		2, 382	_	2, 382
	\$	1, 153, 280	\$	1, 056, 449	\$	1, 025, 792
金融負債						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付票據	\$	2, 511	\$	3, 202	\$	2,880
應付帳款(含關係人)		446,573		313, 992		368, 902
其他應付款		47, 333		44, 915		46,019
存入保證金		688		547		545
	\$	497, 105	\$	362, 656	\$	418, 346
租賃負債	\$	13, 043	\$	_	\$	_

2. 風險管理政策

- (1)本集團日常營運受多項財務風險之影響,包含市場風險(包括匯率 風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2)風險管理工作由本集團總管理處按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作,以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則,亦對特定範圍與事項提供書面政策,例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用,以及剩餘流動資金之投資。
- 3. 重大財務風險之性質及程度
 - (1)市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運,因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險,主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策,規定集團內各公司管理相對其功能 性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險 進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之 功能性貨幣之外幣計價時,匯率風險便會產生。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司 之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民 幣),故受匯率波動之影響,具重大匯率波動影響之外幣資產及負 債資訊如下:

	108年9月30日					
	外	幣(仟元)	匯率		帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$	20,556	31.04	\$	638,056	
美金:人民幣		687	7. 14		21, 324	
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣		20,606	31.04		639,625	
美金:人民幣		403	7. 14		12,509	
			107年12月31日			
	外	幣(仟元)	匯率		帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$	15, 323	30.72	\$	470,654	
美金:人民幣		1, 167	6.87		35, 844	
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣		16, 314	30.72		501,070	
美金:人民幣		1, 106	6.87		33,971	
			107年9月30日			
	外	幣(仟元)	匯率		帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$	18, 292	30. 53	\$	558, 448	
美金:人民幣		1, 374	6.89		41, 948	
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣		18, 724	30.53		571,650	
美金:人民幣		1, 425	6.89		43,505	

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換(損)益 說明如下:

		108年7月1日至9月30日						
	外幣(仁	f元)	匯率		帳面金額 (新台幣)			
(外幣:功能性貨幣) 金融資產 貨幣性項目								
美金:新台幣	\$	_	_	\$	75			
美金:人民幣		319	4.52		1, 441			
金融負債								
貨幣性項目								
美金:新台幣		_	_		1, 954			
美金:人民幣	(28)	4.52	(127)			
	107年7月1日至9月30日							
		兌換(損)益						
					帳面金額			
	外幣(仁	<u> </u>	匯率		(新台幣)			
(外幣:功能性貨幣)								
金融資產								
貨幣性項目								
美金:新台幣	\$	_	_	(\$	13, 329)			
美金:人民幣		294	4. 59		1, 351			
金融負債								
貨幣性項目					10 -00			
美金:新台幣	,	-		,	12, 706			
美金:人民幣	(304)	4. 59	(1,397)			

	108年1月1日至9月30日							
		兌換(損)益						
	外幣	(仟元)	匯率		帳面金額 (新台幣)			
(外幣:功能性貨幣)								
金融資產								
貨幣性項目								
美金:新台幣	\$	_	_	(\$	1, 446)			
美金:人民幣		357	4. 52		1,614			
金融負債								
貨幣性項目					200			
美金:新台幣	,	-		,	266			
美金:人民幣	(35)	4. 52	(158)			
		107年1月1日至9月30日						
			兌換(損)益					
					帳面金額			
	外幣	(仟元)	匯率		(新台幣)			
(外幣:功能性貨幣)								
金融資產								
貨幣性項目								
美金:新台幣	\$	_	_	\$	1, 476			
美金:人民幣		454	4.59		2, 085			
金融負債								
貨幣性項目				,				
美金:新台幣	,	-	-	(5, 564)			
美金:人民幣	(765)	4. 59	(3,515)			
十 佳 圃 田 壬 L 胚 恋 冲:	壬 見 總 山	,从敝士归	日吸入北		•			

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:

	108年1月1日至9月30日							
	敏感度分析							
	變動幅度	影響損益		影響其他綜合	含損益			
(外幣:功能性貨幣)								
金融資產								
貨幣性項目								
美金:新台幣	1%	\$	6, 381	\$	_			
美金:人民幣	1%		213		_			
金融負債								
貨幣性項目								
美金:新台幣	1%		6, 396		_			
美金:人民幣	1%		125		_			

	107年1月1日至9月30日 							
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益					
(外幣:功能性貨幣)								
金融資產								
貨幣性項目								
美金:新台幣	1%	\$ 5,584	\$					
美金:人民幣	1%	419	_					
金融負債								
貨幣性項目								
美金:新台幣	1%	5, 717	_					
美金:人民幣	1%	435	_					

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具,係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險,本集團將其投資組合分散,其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具,此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%,而其他所有因素維持不變之情況下,對民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別減少或增加\$2,760 及\$1,968。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險,主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構僅有信用評等良好之機構,始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策,集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前,須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素,以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂,並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9,當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天,視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設,當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天,視為已發生違約。

- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組,採用簡化作 法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率,以估計應收帳款的備抵損失,民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日之損失率法如下:

	銷售客戶信用群組等級							
108年9月30日	P1/N1	P2/N2	P3/N3	T1/T2	合計			
預期損失率	0.07%~2.37%	0.07%~100%	0.34%~45.22%	0.07%~100%				
帳面價值總額	\$ 432, 120	\$ 261,834	\$ 50,710	\$ 4,212	\$ 748, 876			
備抵損失	\$ -	\$ 2,618	<u>\$ 1,521</u>	\$ 200	\$ 4,339			
		銷售	客戶信用群組	等級				
107年12月31日	P1/N1	P2/N2	P3/N3	T1/T2	合計			
預期損失率	0.02%~0.6%	0.02%~0.6%	0.02%~0.6%	0.02%~0.6%				
帳面價值總額	\$ 218, 939	<u>\$ 188, 405</u>	\$ 37,723	\$ 1,539	\$ 446, 606			
備抵損失	\$ 10	<u>\$ 1,919</u>	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 3,075</u>			
		銷售	客戶信用群組	等級				
107年9月30日	P1/N1	P2/N2	P3/N3	T1/T2	合計			
預期損失率	0. 21%~100%	0. 21%~12. 01%	0. 21%~1. 03%	0.21%~100%				
帳面價值總額	\$ 277, 810	\$ 200,692	<u>\$ 27,602</u>	\$ 1,349	\$ 507, 453			
備抵損失	<u>\$ 10</u>	\$ 2,007	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 2,858</u>			

註:依客戶公司營運概況及財務結構評分並配合客戶之公司型態區分等級:

P1/N1: 非 T1/T2 客戶,且信用評等分數良好。 P2/N2: 非 T1/T2 客戶,且信用評等分數中等。 P3/N3: 非 T1/T2 客戶,且信用評等分數低者。 T1/T2: 首次交易或交易次數不頻繁之客戶。

G. 本集團採簡化作法之應收帳款及應收票據備抵損失變動表如下:

		108年					
	應	收帳款		應收票據		合計	
1月1日	\$	3,075	\$	42	\$	3, 117	
減損損失提列		1, 245	(11)		1, 234	
匯率影響數		19		<u> </u>		19	
9月30日	\$	4, 339	\$	31	\$	4, 370	

107年

	 應收帳款		應收票據	 合計
1月1日	\$ 1,613	\$	110	\$ 1, 723
減損損失提列(迴轉)	1, 225	(46)	1, 179
匯率影響數	 20		_	 20
9月30日	\$ 2, 858	\$	64	\$ 2, 922

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行,並由集團財務部予以 彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測,確保其有足夠 資金得以支應營運需要,並在任何時候維持足夠之未支用的借款 承諾額度。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債,按相關到期日予以分組,非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債:

108年9月30日

		3個月			
	3個月以下	至1年內	1至2年內	<u>2至5年內</u>	5年以上
應付票據	\$ 2,511	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款 (含關係人)	340, 770	105, 803	_	_	-
租賃負債	1, 797	5, 392	5, 020	1, 171	_
其他應付款	47,333	_	_	-	-
非衍生金融負債: 107年12月31日		3個月			
	3個月以下	至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ 3, 202	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款 (含關係人)	208, 290	105, 702	-	-	_
其他應付款	44, 915	-	_	_	_
非衍生金融負債:					
107年9月30日					
		3個月			
	3個月以下	至1年內	1至2年內		5年以上
應付票據	\$ 2,880	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款 (含關係人)	277, 327	91, 574	-	-	_
其他應付款	46, 019	-	_	_	_

(三)公允價值資訊

為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下:

第一等級:企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價 (未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負 債交易發生,以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團 投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級:資產或負債直接或間接之可觀察輸入值,但包括於第一等級 之報價者除外。

第三等級:資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具,本集團依資產及負債之性質、特性及風險 及公允價值等級之基礎分類,相關資訊如下:

108年9月30日

重複性公允價值

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

資產

權益證券

 第一等級
 第二等級
 第三等級
 合計

 \$ 276,018
 \$ \$ \$ 276,018

107年12月31日

第一等級 第二等級 第三等級 合計

資產

重複性公允價值

透過其他綜合損益按公

允價值衡量之金融資產

權益證券 <u>\$ 175, 156</u> <u>\$ - \$ 175, 156</u>

107年9月30日

第一等級 第二等級 第三等級 合計

資產

重複性公允價值

透過其他綜合損益按公

允價值衡量之金融資產

權益證券

- 4. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者,依工具之特性為上市(櫃)公司股票之收盤價做為市場報價。
- 5. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第一等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

<u>(下列與合併子公司間交易事項,於編製合併報表時皆已沖銷,以下資訊係供</u>參考。)

- (一)重大交易事項相關資訊
 - 1. 資金貸與他人:請詳附表一。
 - 2. 為他人背書保證:請詳附表二。
 - 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分):請詳附表三。
 - 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。
 - 5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。
 - 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。
 - 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:請詳附表四。
 - 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:請詳 附表五。
 - 9. 從事衍生工具交易:無。
 - 10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額:請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司),除本期損益係按民國 108 年前三季各月份之平均匯率換算外,餘係按民國 108 年 9 月 30 日匯率換算:請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

- 1. 基本資料:請詳附表八。
- 2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項暨 其價格、付款條件、未實現損益:本公司及子公司於民國 108 年前三季 與大陸被投資公司所發生之重大交易事項請詳本附註(一)之 10。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團有四個應報導部門,如下所述,該等部門為本集團的策略經營單位。每個策略經營單位提供不同的產品與服務,且因其產品類型、生產製造流程、資源運用、客戶類型、配銷方法及經營活動等不同而分開管理。 本集團主要營運決策者至少每季覆核每個策略經營單位的內部管理報告。本集團每個應報導部門之營運彙述如下:

- 1. 自有品牌:包括購買原料、委外代工生產及銷售。
- 2. 代理品牌:包括購買商品及銷售。
- 3. 通路:包括管理運送。
- 4. 其他部門:包括投資事業及其他產品銷售。

上述營運部門揭露原則係依照國際財務報導準則第 8 號報導部門量化門檻之規定處理,未達門檻者,則合併為「其他」部門報導。

(二)部門資訊

提供於主要營運決策者之應報導部門資訊如下,而部門資產與部門負債之衡量金額並未提供予營運決策者進行經營決策,故不予揭露之。

		108年7月1日至9月30日											
	自	有品牌	1	弋理品牌		通路	其他部門		誹	整及銷除		合計	
外部收入	\$	262	\$	773,690	\$	109, 064	\$	-	\$	_	\$	883, 016	
內部部門收入		_		92, 130		303, 867			(395, 997)		_	
合計	\$	262	\$	865, 820	\$	412, 931	\$	_	(<u>\$</u>	395, 997)	\$	883, 016	
部門損益	(\$	2, 349)	\$	11,837	\$	5, 326	(\$	17)	\$	_	\$	14, 797	
部門損益包含:										_			
折舊及攤銷	\$	75	\$	2, 766	\$	_	\$	_	\$	_	\$	2, 841	

107年7月1	日至9月30日

			101年1月11	1 至 9 月 3 0 日	
	自有品牌	代理品牌	通路	其他部門 調整及銷除	合計
外部收入	\$ 229	\$ 607,073	\$ 192, 476	\$ - \$ -	\$ 799, 778
內部部門收入		16, 374	337, 589	(353, 963)	
合計	\$ 229	\$ 623, 447	\$ 530, 065	<u>\$ - (\$ 353, 963)</u>	\$ 799,778
部門損益 ($($ \$\ 2\ 197 $)$	\$ 15, 244	\$ 2,418	(\$ 16) $$$ –	\$ 15, 449
部門損益包含:					
折舊及攤銷	\$ 105	\$ 1,410	\$ -	<u>\$</u>	\$ 1,515
			108年1月11	日至9月30日	
	自有品牌	代理品牌	通路	其他部門 調整及銷除	合計
外部收入	\$ 711	\$1,995,486	\$ 319, 346	\$ - \$ -	\$ 2, 315, 543
內部部門收入	_	261, 760	924, 161	- (1, 185, 921)	-
合計	\$ 711	\$2, 257, 246	\$1,243,507	\$ - (\$ 1,185,921)	\$ 2, 315, 543
部門損益 ((\$ 6,973)	\$ 40,575	\$ 16, 425	(\$ 59) \$ -	\$ 49,968
部門損益包含:					
折舊及攤銷	\$ 267	\$ 8,807	\$ -	\$ - \$	\$ 9,074
			107年1月1	日至9月30日	
	自有品牌	代理品牌	通路	其他部門 調整及銷除	合計
外部收入	\$ 1,104	\$1,635,651	\$ 721, 432	\$ - \$ -	\$ 2, 358, 187
內部部門收入		47, 476	969, 103	(_1,016,579)	
合計	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$1,683,127</u>	<u>\$1,690,535</u>	$\underline{\$} - (\underline{\$1,016,579})$	\$ 2, 358, 187
部門損益 ((\$ 6,675)	\$ 29,380	\$ 9,618	(<u>\$ 47</u>) <u>\$ -</u>	\$ 32, 276
部門損益包含:					
折雀及攤鉛	\$ 505	\$ 4.300	\$ -	\$ - \$ -	\$ 4,805

(三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入,與損益表內之收入採用一致之衡量 方式。本期與繼續營業部門稅前損益調節如下:

	108年7月1日3	至9月30日	107年7月1日3	至9月30日
應報導營運部門部門損益	\$	14,797	\$	15, 449
公司其他利益及損失		9, 976		7, 233
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$</u>	24, 773	<u>\$</u>	22, 682
	108年1月1日3	至9月30日	107年1月1日3	至9月30日
應報導營運部門部門損益	<u>108年1月1日3</u> \$	至9月30日 49,968	<u>107年1月1日3</u> \$	<u> </u>
應報導營運部門部門損益 公司其他利益及損失	-			

資金貸與他人

民國108年1月1日至9月30日

附表一

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金		往來項目	是否	本期 最高金額	期末餘額	,	實際動支		資金貸 與性質	業務 往來全額	有短期融通 資金必要之	提列借抵	擔任	字品	對個別對象 資金貸與限	資金貸與 總限額	
(註1)	之公司	貸與對象		係人	(註3)	(註8)		金額	利率區間						價值	額(註7)	(註7)	備註
1	Excellence International Holding Corporation	Asia PCT Group Limited	其他應收 款-關係人	是	\$ 139,680		\$				\$ -	資金需求					\$ 534, 612	

註1:編號欄之說明如下:

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2:帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目,如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。
- 註3:當年度資金貸與他人之最高餘額。
- 註4:資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。
- 註5:資金貸與性質屬業務往來者,應填列業務往來金額,業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。
- 註6:資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者,應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途,例如:償還借款、購置設備、營業週轉...等。
- 註7: 應填列公司依資金貸與他人作業程序,所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額,並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。
- 註8:若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議,雖尚未撥款,仍應將董事會決議金額列入公告餘額,以揭露其承擔風險; 惟嗣後資金償還,則應揭露其償還後餘額,以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用,
 - 仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額,雖嗣後資金償還,惟考量仍可能再次撥貸,故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。
- 註9:本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間,從事資金貸與,資金貸與之總額及個別對象之限額,不得超過貸與企業淨值之100%。

為他人背書保證

民國108年1月1日至9月30日

附表二

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

	_	被背書保證對	1象	對單一企業		本期最高	j	期末背書	實際動支	以財產擔保	累計背書保證金	背書保證	屬母公司對	屬子公司對	屬對大陸地	
編號	背書保證者		關係	背書保證限額	背	書保證餘額	1	保證餘額	金額	之背書保證	額佔最近期財務	最高限額	子公司背書	母公司背書	區背書保證	
(註1)	公司名稱	公司名稱	(註2)	(註3)		(註4)		(註5)	(註6)	金額	報表淨值之比率	 (註3)	保證(註7)	保證 (註7)	(註7)	備註
0	倍微科技股份有限 A 公司 L	sia PCT Group imited	4	\$ 657, 25	3 \$	100, 000	\$	100,000	\$	\$ -	7. 61	\$ 657, 253	是	否	否	註8

註1:編號欄之說明如下:

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2: 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種,標示種類即可:
 - (1),有業務往來之公司。
 - (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
 - (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
 - (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之屬約保證連帶擔保。
- 註3:應填列公司依為他人背書保證作業程序,所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額,並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。
- 註4: 當年度為他人背書保證之最高餘額。
- 註5:應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者,係指董事長決行之金額。
- 註6:應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。
- 註7:屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。
- 註8:本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司間背書保證額度,不超過本公司淨值百分之五十。

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國108年9月30日

附表三

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

					期	末		
	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
倍微科技股份有限公司	系微股份有限公司普通股	本公司榮譽董事長為該公司董事 長	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產-非流動	4, 920, 111	\$ 276, 018	12. 93	\$ 276, 018	註
倍微科技股份有限公司	群成科技股份有限公司普通股	無	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產-非流動	26, 456	-	0. 22	-	"

註:有公開市價者,以會計期間結束日收盤價為市價;無公開市價者,以每股淨值為市價。

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至9月30日

附表四

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

交易條件與一般	交易不同之情
义勿际口兴 戏	又勿小門之阴

			交易情形					形及原因			應收(付)		
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨		金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間		餘額	佔總應收(付)票據、帳 款之比率	備註
倍微科技股份有限公司	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	孫公司	進貨	\$	393, 291	25	議定條件	議定條件	議定條件	(\$	394, 496)	67	
Asia PCT Group Limited	倍微科技股份有限公司	母公司	進貨		170, 917	28	議定條件	議定條件	議定條件	(75, 511)	42	
Asia PCT Group Limited	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	最終母公司 相同	進貨		132, 915	22	議定條件	議定條件	議定條件	(45, 264)	25	
Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	Greenliant Operations, Ltd.	本公司董事 為該公司負 責人	進貨		388, 128	47	議定條件	議定條件	議定條件	(116, 539)	59	

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年9月30日

附表五

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

			應收關係人款項餘額				 人款項		應收關係人款項期			
帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係		(註1)	週轉率	金額	處理方式		後收回金額	提列備抵損失金額		
Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	倍微科技股份有限公司	母公司	\$	394, 496	2. 46 \$	-		-	\$ 32, 317	\$ -		

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國108年1月1日至9月30日

附表六

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

交易往來情形

				文勿仁不用心									
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目		金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)					
0	倍微科技股份有限公司	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	1	進貨	\$	393, 291	議定條件	17					
0	倍微科技股份有限公司	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	1	應付帳款	(394, 496)	議定條件	21					
0	倍微科技股份有限公司	倍微電子(深圳)有限公司	1	應收帳款		12, 496	議定條件	1					
0	倍微科技股份有限公司	倍微電子(深圳)有限公司	1	銷貨收入		37, 841	議定條件	2					
0	倍微科技股份有限公司	Asia PCT Group Limited	1	應收帳款		75, 511	議定條件	4					
0	倍微科技股份有限公司	Asia PCT Group Limited	1	銷貨收入		170, 917	議定條件	7					
1	Excellence International Holding Corporation	Asia PCT Group Limited	3	其他應收款		108, 640	註5	6					
2	Asia PCT Group Limited	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	3	進貨		132, 915	議定條件	6					
2	Asia PCT Group Limited	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	3	應付帳款	(45, 264)	議定條件	2					

註1:母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明,編號之填寫方法如下:

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2:與交易人之關係有以下三種,標示種類即可:

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。
- 註3:交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算,若屬資產負債項目者,以期末餘額佔合併總資產之方式計算;若屬損益項目者,以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。
- 註4:僅揭露金額達新台幣兩千萬元之關係人交易,另相對之關係人交易不予揭露。
- 註5:主係應收資金融通款。

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至9月30日

附表七

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

				原始技	資金額		期末持有		被投資公司本	本期認列之投	
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
倍微科技股份有限公司	Excellence International Holding Corporation	英屬維京群 島	投資事業	\$ 308, 163	\$ 308, 163	9, 928	100	\$ 534, 612	\$ 10,996	\$ 10,996	
倍微科技股份有限公司	Asia PCT Group Limited	香港	一般電子零組件 買賣	15, 520	-	500,000	100	23, 067	7, 618	7, 618	
Excellence International Holding Corporation	Silicon Professional Technology Ltd.	英屬維京群 島	投資事業	354, 166	354, 166	11, 410	100	46, 312	(5, 270)	5, 270)	J
Excellence International Holding Corporation	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	香港	一般電子零組件 買賣	310, 491	310, 491	78, 022, 940	100	346, 304	14, 073	14, 073	

大陸投資資訊-基本資料

民國108年1月1日至9月30日

附表八

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

				投資方式	 期初自台 出累積投	本期匯出 投資3				期末自台 出累積投	被投〕		本公司直接 或間接投資		用認列投資 損益	、投資帳面	截至本期止已		
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收	(資本額	(註1)	資金額	匯出	收回	1	Ī	資金額	期	損益	之持股比例		(註2)	金額	匯回投資收益		備註
祖微電子產品(上海) 一 有限公司 賣	-般電子零件買 冒業	\$	-	2	\$ 175, 686	\$ _	\$	-	\$	175, 686	\$	=	-	\$	-	\$ _	\$ -	註	3、註6
倍微電子(深圳)有限 一 公司 責	-般電子零件買 g業	\$	166, 424	2	\$ 186, 240	\$ -	\$	-	\$	186, 240	(\$	5, 601)	100	(\$	5, 601)	\$ 27, 632	\$ -		註4

註1:投資方式區分為下列三種,標示種類別即可:

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式
- 註2:該投資損益未經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算而得,且有關本公司與子公司相互間之交易,於編製合併報表時業已沖銷。
- 註3:本公司透過轉投資公司Excellence International Holding Corporation及其子公司Silicon Professional Technology Ltd. 以美金5,660仟元增資租微電子產品(上海)有限公司。
- 註4:本公司透過轉投資公司Excellence International Holding Corporation及其子公司Silicon Professional Technology Ltd.以美金6,000仟元投資倍微電子(深圳)有限公司。
- 註5:本表相關數字係以新台幣列示。涉及外幣者,則以財務報告日之匯率換算為新台幣。
- 註6:組微電子產品(上海)有限公司已於107年11月清算完畢。

	本期	期末累計自			依經	逐濟部投審會		
	台灣	匯出赴大陸	經	齊部投審會	規定	赴大陸地區		
公司名稱	地区	區投資金額	核	 住投資金額	投資限額			
倍微科技股份有限公	\$	361, 926	\$	361, 926	\$	788, 704		
司								